

Till
Regionfullmäktige i Västra Götalandsregionen

Revisionsberättelse för Arkivnämnden år 2017

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer har genom Göteborgs stads revisorer granskat Arkivnämndens verksamhet under år 2017.

Arkivnämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och Göteborgs stads reglemente för revisorskollegiet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Vår samlade kommentar och bedömning från granskningen under året samt omfattningen av granskningen framgår av revisionens årspromemoria, som fogats till revisionsberättelsen för regionstyrelsen.

Vi bedömer att verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen varit tillräcklig.

Vi har vid granskningen av nämndens redovisning funnit att den fyller kraven enligt den kommunala redovisningslagen.

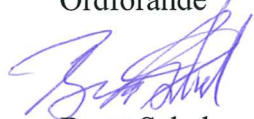
Vi tillstyrker att ansvarsfrihet beviljas för Arkivnämnden och dess enskilda ledamöter.

Vänersborg den 14 mars 2018

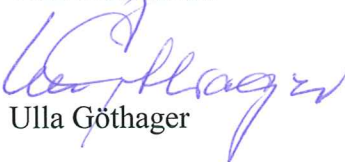


Birgitta Eriksson
Ordförande

Ulf Sjösten
Vice ordförande



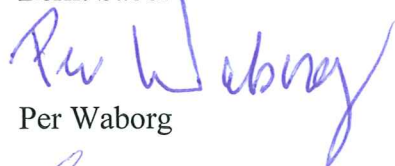
Bernt Sabel



Ulla Göthager



Krister Stensson



Per Waborg

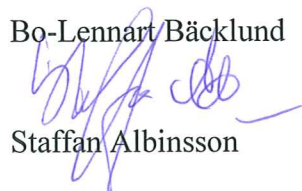
Bo-Lennart Bäcklund



Gun Alexandersson Malm



Marie Engström Rosengren



Staffan Albinsson



Wimar Sundeen



Arkivnämnden

– *granskning av verksamhetsåret 2017*

Mars 2018

Arkivnämnden. Granskning av verksamhetsåret 2017
Diarienummer: 0222/17, REV 2017-00095

Stadsrevisionen i Göteborg
Yrkesrevisor: Anders Olsson

www.goteborg.se/stadsrevisionen

Innehållsförteckning

Sammanfattning	4
Granskning av verksamheten	5
Grundläggande granskning	5
Granskning av det systematiska brandskyddsarbetet	6
Uppföljning av intern kontroll avseende programvarulicenser	8
Granskning av räkenskaper och bokslut	10
Översiktlig granskning av delårsrapport	10
Granskning av intern kontroll i redovisningsrutiner	10
Granskning av årsbokslut	11
Stadsrevisionens uppdrag och rapportering	13
Språkbruk och revisionstermer	14

Sammanfattning

Nämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande föreskrifter och enligt de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt. Nämnden ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Revisorernas uppdrag är att pröva om nämnden sköter verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om nämndens interna kontroll är tillräcklig.

Årets granskning av nämnden omfattar:

- grundläggande granskning
- granskning av det systematiska brandskyddsarbetet
- intern kontroll i redovisningsrutiner
- delårsrapport och årsbokslut
- uppföljning av föregående års rekommendationer.

Granskningen visar att delar av nämndens verksamhet har brister som behöver åtgärdas. Därför lämnar vi följande rekommendation till nämnden:

Stadsrevisionen rekommenderar arkivnämnden att säkerställa att det systematiska brandskyddsarbetet bedrivs på det sätt som föreskrivs i kommunfullmäktiges riktlinjer på området.

I övrigt bedömer stadsrevisionen att nämnden har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Granskning av verksamheten

Nämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande föreskrifter och enligt de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt. Nämnden ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Revisorernas uppdrag är att pröva om nämnden sköter verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om nämndens interna kontroll är tillräcklig.

Granskningen av nämndens verksamhet omfattar en grundläggande del, som är en översiktlig granskning av nämndens ledning och styrning samt interna kontroll, en fördjupad granskning samt uppföljning av tidigare års granskning.¹

Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen syftar till att översiktligt bedöma nämndens ledning och styrning samt interna kontroll. Det innebär att revisorerna löpande följer nämndens protokoll och handlingar och informerar sig om verksamheten. Granskningen omfattar följande delar:

- följsamhet mot reglemente
- följsamhet mot kommunfullmäktiges budget
- följsamhet mot kommunfullmäktiges riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll
- följsamhet mot kommunfullmäktiges regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning
- styrning och uppföljning av verksamhet och ekonomi
- delegation
- beslutsunderlag
- hantering av särskilda uppdrag från kommunstyrelsen/kommunfullmäktige.

¹ Se stadsrevisionens granskningsplan, april 2017

lakttagelser

Den grundläggande granskningen visar inte på några avvikelser.

Bedömning

Stadsrevisionens översiktliga bedömning är att nämnden har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som omfattats av den grundläggande granskningen.

Granskning av det systematiska brandskyddsarbetet

Utgångspunkter i granskningen

Sedan år 2004 gäller lag (2003:778) om skydd mot olyckor. Den reglerar ansvarsskyldigheter och rättigheter för det breda begreppet skydd mot olyckor för den enskilde, kommunen och för staten. Till denna lag har regeringen skrivit en förordning (2003:789) om skydd mot olyckor och Myndigheten för samhällsskydd och beredskap har gett ut ett antal föreskrifter och allmänna råd på området.

För att uppfylla lagens krav har kommunfullmäktige beslutat att fastighetsägare och nyttjanderättshavare ska bedriva ett systematiskt brandskyddsarbete, förkortat SBA. Syftet med att systematiskt arbeta med brandskydd är att skapa en allmän medvetenhet hos de anställda om risker och de skyddsanordningar som finns. Det handlar också om att skapa förståelse för helheten kring SBA och hur det fungerar.

Systematiskt brandskyddsarbete innebär ett på ett strukturerat sätt planera, utbilda, öva, dokumentera, kontrollera, åtgärda och följa upp brandskyddsarbetet i organisationen. Utgångspunkten för säkerhetsarbetet i Göteborgs Stad är stadens säkerhetspolicy.

Säkerhetspolicyn konkretiseras i riktlinjer för SBA. Dessa riktlinjer utgör ett komplement till lagstiftningen och ett förtydligande inom området SBA.

Arkivnämnden bedriver verksamhet i de två arkivdepåerna i Göteborg och Niklasberg (Vänersborg). Verksamheten går ut på att de båda depåerna varaktigt ska förvara allmänna handlingar, men även att på förfrågan tillgängliggöra dessa handlingar. De allmänna handlingarna betraktas som en del av det nationella kulturarvet och de ska därför förvaras på ett sådant sätt att de skyddas från skador, inbrott eller bränder.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden bedriver ett systematiskt brandskyddsarbete i enlighet med fullmäktiges riktlinjer på området.

lakttagelser

Organisation

Stadens riktlinje för systematiskt brandskyddsarbete förutsätter att det ska finnas en brandskyddsorganisation som tydliggör ansvaret för verksamhetens brandskydd. Regionarkivets brandskyddsorganisation leds av förvaltningens säkerhetschef, tillika administrativ chef. Säkerhetschefen har ett övergripande ansvar för brandskyddsarbetet i de båda anläggningarna. Vid var och en av de två depåerna finns därutöver en anläggningsskötare med ansvar för brandskyddsuppgifter. Dessa båda medarbetare har mångårig erfarenhet av sina respektive anläggningar

Göteborgs Stads riktlinjer för SBA anger även att det utöver en brandskyddsorganisation även ska finnas en utrymningsorganisation som beskriver roller, genomförande och återsamlingsplats. Någon sådan utrymningsorganisation finns inte formaliserad vid Regionarkivet. Vid utrymning har istället verksamhetscheferna ett särskilt ansvar att medarbetarna evakuerar lokalerna och återsamlas vid den överenskomna återsamlingsplatsen. Regionarkivet har inte heller utsett brandskyddsombud på det sätt som förutsätts fullmäktiges riktlinjer.

Verksamhetsbeskrivning

Enligt stadens riktlinjer för systematiskt brandskyddsarbete ska verksamheterna kortfattat beskriva vilken typ av verksamhet som bedrivs i lokalerna. I beskrivningen ska även antalet anställda, eventuell förekomst av besökare eller andra anges. Regionarkivet har inte upprättat någon sådan verksamhetsbeskrivning.

Risakanalys

Verksamheten ska ha kännedom om de brandrisker som finns. Det ska därför enligt stadens riktlinjer för SBA finnas en riskanalys som anger de risker som kan orsaka brand och de risker som uppstår vid brand, vilka konsekvenser det medför samt förslag på åtgärder för att minska sannolikhet och konsekvens. Riskanalysen ska revideras varje år och den ska vara dokumenterad. Regionarkivet har hittills inte upprättat någon sådan riskanalys. När förändringar görs i lokalerna genomförs emellertid en mer objektspecifik riskanalys på den del som ska förändras för att bedöma om åtgärden förändrar det befintliga brandskyddet.

Utbildning och övning

Det ska finnas en utbildningsplan som innehåller vilken typ av utbildning som ges, när och hur ofta utbildningarna sker.

Regionarkivet har vid granskningens genomförande ingen heltäckande och fastslagen övnings- och utbildningsplan. Detta innebär emellertid inte att övning eller utbildning inte sker utan endast att utbildning och övning inte sker på ett sådant planmässigt sätt som förutsätts. Anläggningsskötarna och säkerhetschefen deltar i utbildningar när lämpliga sådana uppenbarar sig. Utrymningsövningar för hela personalen sker cirka en

gång per år. Under år 2018 kommer samtliga anställda att omfattas av en utbildningsinsats rörande brandskyddsarbete.

Egenkontroll

Verksamheterna ska enligt fullmäktiges föreskrifter göra egenkontroller. Dessa egenkontroller ska dokumenteras och det ska framgå vad som kontrollerats, vad resultatet blev, när kontrollen genomfördes samt när åtgärd vidtagits. Regionarkivet har inte regelmässigt genomfört någon egenkontroll. Under fjärde kvartalet år 2017 kommer ett it-stöd att anskaffas i syfte att underlätta egenkontroll och dokumentation av denna. It-stödet har dessutom funktionaliteten att det samlar in all information, planer och rutiner för att skapa en bättre överblick över det systematiska brandskyddsarbetet. Systemet togs i bruk i december 2017.

Bedömning

Stadsrevisionens bedömning är att det finns brister i arkivnämndens systematiska brandskyddsarbete. Vi lämnar därför följande rekommendation:

Stadsrevisionen rekommenderar arkivnämnden att säkerställa att det systematiska brandskyddsarbetet bedrivs på det sätt som föreskrivs i kommunfullmäktiges riktlinjer på området.

Uppföljning av intern kontroll avseende programvarulicenser

Stadsrevisionen granskade år 2016 nämndens interna kontroll över de licenser som krävs för att få använda vissa programvaror. Granskningen resulterade i att vi riktade följande rekommendation till nämnden:

Stadsrevisionen rekommenderar arkivnämnden att inför det fortsatta arbetet stärka den interna styrningen och kontrollen avseende programvarulicenser.

Stadsrevisionen har under år 2017 följt upp nämndens arbete med rekommendationen. Uppföljningen har skett genom intervjuer med ansvariga befattningshavare.

lakttagelser

Under de senaste två åren har arkivnämnden genomfört en större omriktning i sin it-miljö. Från att tidigare själva ha utvecklat och drivit de it-lösningar verksamheten behövt med användning av den programvara som bedömts som lämpligast har nämnden nu migrerat i stort sett hela sin serverpark till Intraservice. Nämnden har även integrerat sig i stadens standardiserade klient Gbg3000. Detta innebär att arkivnämnden i takt med att migreringen fortgår i allt mindre utsträckning själv hanterar och ansvarar för licenshanteringen. Istället hanteras de programvarulicenser

som har sitt upphov i arkivnämndens verksamhet hos en specialistfunktion på Intraservice. Genom detta finns nu en dokumenterad översikt över vilka programvaror som arkivnämnden har rätt att använda, något som tidigare saknades. Genom en årlig rutin med en avstämningsrapport rörande kommande års licensbehov säkerställs att nämnden har en balans i sitt licensinnehav vilket reducerar risken för ersättningsanspråk från programvaruföretagen.

Bedömning

Stadsrevisionen bedömer att nämnden vidtagit åtgärder i sådan omfattning att rekommendationen inte ska kvarstå.

Granskning av räkenskaper och bokslut

Nämnden ansvarar för att räkenskaperna är rättvisande och upprättade i enlighet med gällande lagstiftning.

Revisorernas uppdrag är att pröva om nämndens räkenskaper är rättvisande och upprättade i enlighet med gällande lagstiftning.

Granskningen av räkenskaper och bokslut omfattar följande delar:

- översiktlig granskning av delårsrapport per augusti 2017
- intern kontroll i redovisningsrutiner
- årsbokslut.

Nedan redovisas resultatet av granskningen.

Översiktlig granskning av delårsrapport

Vi granskar delårsrapporten översiktligt, vilket innebär att granskningen är inriktad på en övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Det har i vår översiktliga granskning av delårsrapporten per augusti 2017 inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med gällande föreskrifter och god redovisningssed.

Granskning av intern kontroll i redovisningsrutiner

Granskningen av nämndens interna kontroll i redovisningsrutiner omfattar följande delar:

- löneprocess
- intäktsprocess
- inköpsprocess
- bokslutsprocess.

Iakttagelser

Resultatet av granskningen redovisas i den lägesrapport som översändes till förvaltningen i januari 2018. Lägesrapporten innehåller revisorernas iakttagelser och bedömning tillsammans med förvaltningens kommentarer.

Revisorernas bedömning innehåller förslag på förbättringsåtgärder som syftar till att stärka den interna kontrollen inom granskade rutiner. Det är därför viktigt att förvaltningen ser till att revisorernas förslag till förbättringsåtgärder genomförs i verksamheten.

Bedömning

Stadsrevisionens bedömning är att den interna kontrollen inom de granskade processerna i allt väsentligt är tillfredsställande.

Granskning av årsbokslut

Granskningen av nämndens bokslut för verksamhetsåret 2017 omfattar upprättade resultaträkningar och balansräkningar. I tabellen nedan redovisas delar av nämndens resultat- och balansräkningar.

Tabell 2: Tabell över delar av nämndens resultat- och balansräkningar

	2017 (tkr)	2016 (tkr)
Rörelsens intäkter	36 621	36 116
Årets resultat	6 138	5 296
Bokslutspost*	-1 501	-1 200
Utgående eget kapital	12 638	8 001
Balansomslutning	16 405	13 715

*Kommentar: Återredovisning av eget kapital

lakttagelser

Granskningen visar att:

- inrapporterat material är korrekt
- nämnden har följt de bokslutsanvisningar och riktlinjer som Göteborgs Stad gett ut
- inga förhållanden som kan skada förtroendet för verksamheten har uppmärksammats.

Inga väsentliga avvikelser i övrigt förekommer.

Bedömning

Stadsrevisionen bedömer att nämndens årsrapport ger en i alla väsentliga delar rättvisande bild av nämndens finansiella ställning per den 31 december 2017 enligt lag om kommunal redovisning.

Stadsrevisionens uppdrag och rapportering

Den kommunala revisionen är ett lokalt demokratiskt kontrollinstrument med uppdrag att granska den verksamhet som bedrivs i kommunen.

Revisorerna är förtroendevalda och utses av fullmäktige. I Göteborg är de totalt 22 stycken. Revisorerna är oberoende och granskar på fullmäktiges uppdrag och därigenom indirekt också för medborgarna.

Revisorerna prövar årligen om ledamöter i kommunstyrelsen och nämnderna fullgör sitt uppdrag. Revisorerna uttalar sig årligen om nämndledamöters ansvar i en revisionsberättelse som lämnas till fullmäktige. Utöver revisionsberättelsen upprättar revisorerna även revisionsredogörelse, en för varje nämnd. I revisionsredogörelsen sammanfattas all granskning som revisorerna har genomfört i nämnden under året.

Bland de valda revisorerna utser fullmäktige även lekmanrevisorer. Dessa har ett självständigt uppdrag att granska de bolag som helt eller delvis ägs av kommunen. I Göteborg utses i regel två lekmanrevisorer för varje bolag.

Revisorerna genomför också särskilda granskningar som i regel rör flera nämnder och bolag. Dessa redovisas i revisionsrapporter till fullmäktige löpande under året.

Revisorerna tar även varje år fram en årsredogörelse som sammanfattar all den granskning som gjorts i kommunen under det aktuella året.

Revisorernas rapporter hittar du på www.goteborg.se/stadsrevisionen.

Språkbruk och revisionstermer

När revisorerna har genomfört en granskning lämnar de ofta rekommendationer till de granskade nämnderna och bolagen. Ibland lämnar de även revisionskritik.

Rekommendationer lämnas då revisorerna ser brister i verksamheten. Rekommendationerna syftar till att utveckla och förbättra verksamheten.

Revisionskritik lämnas då revisorerna ser brister i verksamheten som är av mer allvarlig karaktär. Revisionskritik graderas genom begreppen erinran och anmärkning. Anmärkning är allvarligast. När det gäller nämnderna kan en anmärkning lämnas med eller utan tillstyrkan om ansvarsfrihet.

Under kommande år följer revisorerna upp vilka åtgärder nämnden eller bolaget har gjort för att följa revisorernas rekommendationer.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6, Göteborg

Kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se



**Göteborgs
Stad**